ΑΔΑ: Ψ8ΟΙ469077-ΨΝΨ

Ministry of Digital Governance
Digitally signed by Ministry of Digital Governance
Date: 2024.12.19 09:20:13 EET
Reason:
Location: Athens

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ

ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΝΕΑΣ ΙΩΝΙΑΣ ΚΩΝΣΤΑΝΤΟΠΟΥΛΕΙΟ - ΠΑΤΗΣΙΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023

16η Χρήση (01/01/2023 - 31/12/2023)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022		
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	82.655,67	82.313,13	342,54	82.655,67	81.903,11	752,56
	82.655,67	**82.313,13**	**342,54**	**82.655,67**	**81.903,11**	**752,56**
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	12.348.152,09	0,00	12.348.152,09	12.348.152,09	0,00	12.348.152,09
3. Κτίρια και τεχνικά έργα	15.672.726,83	13.131.027,27	2.541.699,56	15.672.726,83	12.504.118,20	3.168.608,63
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	9.021.120,81	6.840.872,97	2.180.247,84	8.319.228,50	6.487.720,13	1.831.508,37
5. Μεταφορικά μέσα	27.167,31	27.167,23	0,08	27.167,31	27.167,23	0,08
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	9.461.974,70	9.276.121,81	185.852,89	9.358.674,93	9.242.725,46	115.949,47
7. Ακινητοποιήσεις υπό εκτέλεση-προκαταβολές	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓΙΙ)	**46.531.141,74**	**29.275.189,28**	**17.255.952,46**	**45.725.949,66**	**28.261.731,02**	**17.464.218,64**
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓΙΙ)			**17.255.952,46**			**17.464.218,64**
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
I. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα Υλικά, Ανταλλακτικά παγίων			2.253.671,74			1.925.509,55
			2.253.671,74			**1.925.509,55**
II. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		68.860.592,19			58.631.081,33	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις		6.472.975,04	62.387.617,15		6.472.975,04	52.158.106,29
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες		115.840,06			5.279,27	
Μείον: Προβλέψεις για επισφάλειες		5.014,03	110.826,03		0,00	5.279,27
3. Χρεώστες διάφοροι		2.976.281,82			1.996.928,79	
Μείον: Προβλέψεις για επισφαλείς χρεώστες		2.964.126,71	12.155,11		1.996.893,42	35,37
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων			0,00			0,00
			62.510.598,29			**52.163.420,93**
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			700,00			10.899,91
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			5.003.540,88			2.595.027,76
			5.004.240,88			**2.605.927,67**
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙΙ+ΔΙV)			**69.768.510,91**			**56.694.858,15**
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομενης χρήσεως			0,00			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			3.767.421,32			5.548.755,83
3. Εκπτώσεις αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό			877.608,94			1.131.494,59
			4.645.030,26			**6.680.250,42**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			**91.669.836,17**			**80.840.079,77**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού			61.143.430,42			47.533.451,08
			61.143.430,42			**47.533.451,08**

ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
I. Κεφάλαιο	**8.982.544,18**	**8.982.544,18**
II. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων-Δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	1.017.998,91	1.149.160,87
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	2.599.101,37	2.219.586,77
Μειον αποσβεσθείσες επιχορηγήσεις	1.272.292,83	1.237.756,41
	2.344.807,45	**2.130.991,23**
III. Αποθεματικά Κεφάλαια		
6. Ειδικά αποθεματικά	**125.483.383,66**	**111.224.972,55**
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο αποτελέσματος χρήσεως εις νέον	-6.678.540,59	-6.919.502,84
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-58.363.752,32	-51.444.249,48
	-65.042.292,91	**-58.363.752,32**
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙ+ΑΙΙΙ+ΑΙV)	**71.768.442,38**	**63.974.755,64**
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ		
1. Προβλέψεις για αποζημ.προσωπικού λόγω εξόδου από την υπηρεσία	185.959,05	185.959,05
2. Λοιπές Προβλέψεις	888.541,52	888.541,52
	1.074.500,57	**1.074.500,57**
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	16.355.799,71	13.715.502,38
2α. Επιταγές πληρωτέες	333.878,53	219.822,38
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	44.079,94	62.934,13
6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	8.272,12	5.188,45
8. Πιστωτές διάφοροι	723,18	0,00
Σύνολο υποχρεώσεων (ΓΙΙ)	**16.742.753,48**	**14.003.447,34**
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επομένων χρήσεων	988.682,77	969.219,87
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	1.095.456,97	818.156,35
	2.084.139,74	**1.787.376,22**
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	**91.669.836,17**	**80.840.079,77**
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημόσιου Λογιστικού	61.143.430,42	47.533.451,08
	61.143.430,42	**47.533.451,08**

Σημειώσεις:

1. Η αξία των κονδυλίων του ενεργητικού (Γ-ΙΙ-1) "Γήπεδα-Οικόπεδα" και (Γ-ΙΙ-3) "Κτίρια και τεχνικά έργα" της απογραφής έναρξης (1.1.2008) προσδιορίστηκαν όπως ορίζεται από το ΠΔ 146/2003 με βάση το σύστημα αντικειμενικού προσδιορισμού της αξίας των ακινήτων που προβλέπονται από τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
2. Όπως ορίζεται με το άρθρου 109 του ν.4600/2019 (ΦΕΚ 43Α), η ακίνητη περιουσία επανέρχεται στην κυριότητά του Νοσοκομείου, με μόνη προϋπόθεση την έκδοση υπουργικής διαπιστωτικής πράξης, χωρίς την τήρηση οποιουδήποτε τύπου, πράξης ή συμβολαίου. Δεν υπήρξε επίπτωση στα ίδια κεφάλαια του Νοσοκομείου από την απόφαση αυτή καθώς η ακίνητα περιουσία δεν είχε αποαναγνωριστεί με το προηγούμενο καθεστώς.
3. Στα κονδύλια της Κατάστασης Αποτελεσμάτων Χρήσεως "Κόστος αγαθών και υπηρεσιών", "'Εξοδα διοικητικής λειτουργίας" και "Άλλα έσοδα" περιλαμβάνεται και ποσό ευρώ 21.142.742,12 που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων η οποία δεν εμφανίζεται στον Προϋπολογισμό του Νοσοκομείου διότι καλύπτεται απευθείας από το Υπουργείο Υγείας και Κοινωνικής Αλληλεγγύης.
4. Το ποσό της επιχορήγησης για την εξόφληση των υποχρεώσεων σε προμηθευτές ανήλθε στο ποσό των ευρώ 14.258.411,11 που εμφανίζεται στο κονδύλι των Ιδίων Κεφαλαίων του Ισολογισμού "Ειδικά Αποθεματικά".
5. Το κόστος των παρεχόμενων αγαθών και υπηρεσιών & διοικητικής λειτουργίας λόγω της τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής Εκμεταλλεύσεως προσδιορίστηκε εσωλογιστικά

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2023)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022	
I.Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως				
1. Εσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		**17.319.240,52**		**15.659.868,74**
Μείον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		45.631.101,15		41.982.353,40
Μικτά αποτελέσματα (ζημιές) εκμεταλλεύσεως		**-28.311.860.63**		**-26.322.484.66**
Πλέον: Αλλα έσοδα		27.765.348,23		24.000.922,89
Σύνολο		**-546.512,40**		**-2.321.561,77**
Μείον: 1. Εξοδα διοικητικής λειτουργίας	4.690.789,26	4.690.789,26	3.779.460,86	3.779.460,86
Μερικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-5.237.301,66**		**-6.101.022,63**
Πλέον: 4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα	72.085,98		6.636,60	
Μείον: 3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	2.500.00	69.585.98	2.033.12	4.603.48
Ολικά αποτελέσματα (έλλειμμα) εκμεταλλεύσεως		**-5.167.715,68**		**-6.096.419,15**
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα				
1.Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	189.700,78		134.844,08	
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	727.627,25		2.896,98	
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00	**917.328,03**	506.446,14	**644.187,20**
ΜΕΙΟΝ:				
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	1.436.664,22		875.508,07	
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	972.247,32	**2.408.911,54**	591.718,61	**1.467.226,68**
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (έλλειμμα)		**-6.659.299.19**		**-6.919.458.63**
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	1.013.868,28		1.109.884,39	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	994.743,29	**19.124,99**	1.109.884,39	**0,00**
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ (έλλειμμα)		**-6.678.424,18**		**-6.919.458,63**

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2023	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2022
Καθαρά αποτελέσματα (έλλειμμα) χρήσεως	-6.678.424,18	-6.919.458,63
(-) Υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων	-58.363.752.32	-51.444.249.48
ΜΕΙΟΝ:		
1. Φόρος εισοδήματος	116,41	44,21
Σύνολο	**-65.042.292,91**	**-58.363.752,32**
Η διάθεση γίνεται ως εξής		
Υπόλοιπο εις νέο	-65.042.292,91	-58.363.752,32

ΑΘΗΝΑ, 7/11/2024

Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ	Η ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ	Η ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΡΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Ο Π.Ο.Υ	Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε. ΤΖΩΡΤΖ 30-32,106 82 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139 Δ.Ο.Υ ΦΑΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ ΟΕΕ480/2003
ΧΡΗΣΤΟΣ Χ. ΤΣΑΜΗΣ	ΡΑΥΤΟΠΟΥΛΟΥ ΕΛΕΝΗ	ΤΣΑΤΣΟΥΛΗ ΔΕΣΠΟΙΝΑ	ΤΣΑΒΛΗΣ ΔΗΜΗΤΡΗΣ	ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ ΑΑ ΟΕΕ 0008142

Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών

Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο-Πατησίων

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη
Ελέγξαμε τις ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Νέας Ιωνίας Κωνσταντοπούλειο-Πατησίων (εφεξής «το Νοσοκομείο») οι οποίες αποτελούνται από τον Ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2023, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2Α), 3ii), 4, 5, 6 και τις επιπτώσεις των θεμάτων 2Β), 3i) που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Νοσοκομείου κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023 και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας».

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη
Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής θέματα:
1. Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων» διαπιστώθηκε ότι η παρακολούθηση της αποθήκης των κλινικών δεν τηρείται βάσει μηχανογραφημένης υποστήριξης, ώστε να υπάρχει σαφή εικόνα του αποθέματος και των αναλώσεων ανά πάσα στιγμή, αλλά εξωλογιστικά με την καταγραφή των αναλώσεων του ιατροφαρμακευτικού υλικού στους εκάστοτε φακέλους των ασθενών. Προς την κατεύθυνση της επιβεβαίωσης των ποσοτήτων των αποθεμάτων του Νοσοκομείου, διενεργήσαμε δειγματοληπτική φυσική απογραφή την 27η Νοεμβρίου 2024 στις αποθήκες φαρμακείου και διαχείρισης υλικού από την οποία δεν προέκυψαν ουσιώδεις ποσοτικές διαφορές. Ωστόσο, λαμβάνοντας υπόψη ότι έχει παρέλθει σημαντικό χρονικό διάστημα από την ημερομηνία του ισολογισμού έως την ημερομηνία της φυσικής απογραφής, δεν είμαστε σε θέση να διενεργήσουμε περαιτέρω εναλλακτικές ή άλλες διαδικασίες επί των κινήσεων των αποθεμάτων της ενδιάμεσης περιόδου ώστε να επιβεβαιωθεί το υπόλοιπο των αποθεμάτων κατά την 31η Δεκεμβρίου 2023. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για το ύψος του λογαριασμού Δ.Ι.4 «Πρώτες και βοηθητικές ύλες, Αναλώσιμα υλικά, Ανταλλακτικά παγίων» του Ισολογισμού συνολικού ύψους € 2.253.671,74 και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στα Ίδια Κεφάλαια. 2. Α) Στο πλαίσιο του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαίωσης υπολοίπων λογαριασμών απαιτήσεων, εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε ασφαλιστικά ταμεία και στον Ε.Ο.Π.Υ.Υ. συνολικού ποσού € 60.312.291,87 επί του συνόλου των απαιτήσεων προ προβλέψεων ποσού € 68.860.592,19 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου δεν έχουμε λάβει επιστολές επιβεβαίωσης για την επιβεβαίωση του ανωτέρω ποσού. Οι εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε για την επιβεβαίωση των υπολοίπων αυτών σε συνδυασμό με τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόσαμε επί των εσόδων από νοσήλεια, μας παρείχαν σημαντική διασφάλιση για ποσό απαιτήσεων € 52.857.737,98. Για τα υπόλοιπα των απαιτήσεων που επελέγησαν και δεν επιβεβαιώθηκαν με άλλες εναλλακτικές διαδικασίες και αντιστοιχούν σε ποσό € 7.454.553,89, δεν κατέστη δυνατόν να λάβουμε επαρκή και κατάλληλα ελεγκτικά τεκμήρια, συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω απαιτήσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης και προηγούμενων χρήσεων καθώς και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. Β) Στο ίδιο κονδύλι του Ενεργητικού Δ.ΙΙ.1 «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών» περιλαμβάνονται και απαιτήσεις κυρίως από ασφαλιστικά ταμεία και ιδιώτες ποσού € 8.106.466,62, οι οποίες παραμένουν ακίνητες για διάστημα μεγαλύτερο των 24 μηνών. Το Νοσοκομείο έχει προβεί σε εκτίμηση της ανακτησιμότητας αυτών των απαιτήσεων όμως δεν έχει σχηματίσει επαρκή σχετική απομείωση για την κάλυψη ζημίας από τη μη ρευστοποίηση μέρους των απαιτήσεων αυτών. Με βάση τον έλεγχο μας, εκτιμούμε ότι η επιπρόσθετη ζημία απομείωσης που πρέπει να αναγνωριστεί για τη μη ρευστοποίηση των απαιτήσεων είναι ύψους € 1.642.923,37 με συνέπεια το κονδύλι «Απαιτήσεις από πώληση αγαθών & υπηρεσιών», τα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια να εμφανίζονται αυξημένα κατά € 1.642.923,37. 3. Στο πλαίσιο του ελέγχου του κονδυλίου του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» εστάλησαν επιστολές επιβεβαίωσης σε προμηθευτές συνολικού ποσού € 13.274.355,13 επί του συνόλου των υποχρεώσεων ποσού € 16.355.799,71 που περιλαμβάνονται στο κονδύλι του Παθητικού Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές». Μέχρι την ημερομηνία χορήγησης της παρούσας έκθεσης ελέγχου με βάση τις επιστολές επιβεβαίωσης προμηθευτών που έχουμε λάβει: i) προέκυψε ότι οι υποχρεώσεις προς τους προμηθευτές είναι μειωμένες κατά συνολικό ποσό € 2.068.470,65 και τα αποτελέσματα χρήσης καθώς και τα Ίδια Κεφάλαια αυξημένα κατά συνολικό ποσό € 2.068.470,65, ii) δεν κατέστη δυνατόν να επιβεβαιώσουμε από επιστολές επιβεβαίωσης προμηθευτών και εναλλακτικές διαδικασίες που διενεργήσαμε υποχρεώσεις για υπόλοιπα του δείγματος μας συνολικού ποσού € 2.686.351,39 και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη σχετικά με την αξία των εν λόγω υποχρεώσεων και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στους λογαριασμούς των υποχρεώσεων, στα αποτελέσματα χρήσης και προηγούμενων χρήσεων και στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου και iii) διαπιστώσαμε ότι το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου αναφορικά με την παρακολούθηση των υπολοίπων των προμηθευτών καθώς και η παραμετροποίηση του μηχανογραφικού συστήματος αναφορικά με συγκεκριμένες συνδέσεις των λογαριασμών του απλογραφικού συστήματος με τους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής χρήζει βελτιώσεων και αλλαγών καθώς εξοφλημένα τιμολόγια από προμηθευτές του Νοσοκομείου δεν είχαν αποτυπωθεί ορθά στους λογαριασμούς γενικής λογιστικής με αποτέλεσμα το κονδύλι Γ.ΙΙ.1 «Προμηθευτές» να εμφανίζεται μειωμένο και τα κονδύλια «Κόστος αγαθών και υπηρεσιών» και «Έξοδα διοικητικής λειτουργίας» να εμφανίζονται μειωμένα με συνέπεια τη διενέργεια διορθωτικών εγγραφών στο τέλος της κλειόμενης χρήσης. 5. Το σύστημα εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου χρήζει βελτιώσεων καθώς για τη χρήση του 2023, από τη συμφωνία των εσόδων από ιδιώτες (ολοήμερα και εξωτερικά ιατρεία) με τις αντίστοιχες εισπράξεις προέκυψε ταμειακό έλλειμα ποσού € 12.061,98 σύμφωνα με την Οικονομική Υπηρεσία του Νοσοκομείου για το οποίο έχει αναγνωριστεί σχετική απαίτηση στη γενική λογιστική. Λόγω του ανωτέρω διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση στα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης, στα Ίδια Κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του νοσοκομείου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2023. 6. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Νοσοκομείου δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις διαχειριστικές χρήσεις από το 2018 έως και το 2023. Ως εκ τούτου τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Το Νοσοκομείο δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων φόρων και των προσαυξήσεων που πιθανόν να καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχό μας, δεν έχουμε αποκτήσει εύλογη διασφάλιση σχετικά με την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.

Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από το Νοσοκομείο σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Έμφαση Θεμάτων
Εφιστούμε την προσοχή σας στα εξής:
1. Δεν υφίσταται ασφαλιστική κάλυψη για τις κτιριακές εγκαταστάσεις, για τον πάγιο εξοπλισμό καθώς και για τα αποθέματα του Νοσοκομείου.
2 Στη σημείωση 13(α)1) του Προσαρτήματος αναφέρεται ότι στο κονδύλι του Ισολογισμού Α.ΙΙΙ.6 «Ειδικά αποθεματικά από ληφθείσες επιχορηγήσεις» έχει καταχωρηθεί στη κλειόμενη χρήση ποσό € 14.258.411,11 που αφορά επιχορηγήσεις που λήφθηκαν στη χρήση 2023. Το Νοσοκομείο χρησιμοποίησε αυτές τις επιχορηγήσεις για την εξόφληση των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεών του προς τους προμηθευτές και για το λόγο αυτό καταχώρησε το σύνολο των επιχορηγήσεων τέτοιου σκοπού σε λογαριασμό ειδικού αποθεματικού. Δεν υπάρχει επίπτωση στα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου από τον ανωτέρω λογιστικό χειρισμό.
3. Στη σημείωση 13(α)4) του Προσαρτήματος όπου αναφέρεται ότι δεν έχει εκδοθεί μέχρι την ημερομηνία σύνταξης των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων το ενημερωτικό σημείωμα υπολογισμού ποσού επιστροφής (Clawback και rebate) για το β' εξάμηνο της χρήσης 2023 από την Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας με αποτέλεσμα να μην έχει απεικονιστεί στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Στη γνώμη μας δεν διατυπώνεται επιφύλαξη σε σχέση με τα θέματα αυτά.

Ευθύνες της Διοίκησης επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Η Διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας» και από τα Λογιστικά πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας του Νοσοκομείου να συνεχίσει τη δραστηριότητά του, γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η Διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει το Νοσοκομείο ή να διακόψει τη δραστηριότητά του ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ 'αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτών για τον Έλεγχο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, στο σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις. Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:
Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνία, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου του Νοσοκομείου.
Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.
Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Έκθεση επί Άλλων Νομικών και Κανονιστικών Απαιτήσεων
1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 146/2003, δεν προβλέπεται η σύνταξη Έκθεσης Διαχείρισης από τη Διοίκηση του Νοσοκομείου.
2. Οι ανωτέρω χρηματοοικονομικές καταστάσεις δεν έχουν συνταχθεί σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς, όπως ορίζεται στο άρθρο 27 του Ν.3599/2007 και δεν καλύπτουν τις απαιτήσεις των προτύπων αυτών. Ο λόγος της κατάρτισης των χρηματο οικονομικών καταστάσεων με βάση τα Λογιστικά Πρότυπα που προδιαγράφονται από την Ελληνική Νομοθεσία την παρούσα χρονική στιγμή και όχι με βάση τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα είναι για σκοπούς ενημέρωσης της αρμόδιας ΥΠΕ στην οποία υπάγεται το Νοσοκομείο.

Αθήνα, 16 Δεκεμβρίου 2024

Δημήτριος Γ. Παπάζης
ΑΜ ΣΟΕΛ 22381

Γεώργιος Ν. Νίκου
ΑΜ ΣΟΕΛ 21841

KSi Greece Ιδιωτική Κεφαλαιουχική Εταιρεία Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων
ΑΜ ΣΟΕΛ 171

Λεωφ. Κηφισίας 62 & Πρεμετής
151 25, Μαρούσι

Φράγκων 6-8
546 26, Θεσσαλονίκη

Λεωφ. Δ. Γούναρη και Ι. Βλάχου 1
26 331, Πάτρα

Μητροπολίτη Μεθοδίου 5
49 100, Κέρκυρα